ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ИЗП.ДИРЕКТОР
НА "ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ"ЕАД
ГР. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружеството "ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ" ЕАД гр. София включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството.Тази отговорност включва: разработване , внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности , отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет , основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет,независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ" ЕАД

вътрешен контрол ,свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието ,за да разработи одиторски процедури , които са подходящи при тези обстоятелства,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме,че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети малки и средни предприятия.

Годишният доклад за дейността съответствува на финансовия отчет на дружеството към 31.12.2008 година.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР: /ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ/

0063 Георги Георгиев Регистриран одитор

30.03.2009 г.
гр. София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

БАЛАНС

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ ЕАД

01.01.2008 - 31.12.2008

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. Записан капитал**	2 956	2 956
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	4	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви	8	8
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
			3. Резерв съгласно учредителен акт.		
Общо за група I:	2	4	4. Допълнителни резерви	1 225	1 225
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група IV:**	1 233	1 233
1. Земи и сгради, в т.ч.:			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- земи	827	722	- неразпределена печалба		
- сгради	2 911	2 134	- непокрита загуба	(1 347)	(1 008)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	41	48			
3. Съоръжения и други	80	88	**Общо за група V:**	(1 347)	(1 008)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	619		**VI. Текуща печалба (загуба)**	(119)	(332)
Общо за група II:	4 478	3 000	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	2 723	2 849
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Акции и дялове в предприятия от група	15		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	7	7	- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции					
6. Други заеми			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**		
7. Изкупени собствени акции			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
Общо за група III:	22	7	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4 502	3 011	до 1 година		
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали	8	139	до 1 година		
2 Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	64	137	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	348	428
- продукция			до 1 година	348	428
- стоки	64	137	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
			до 1 година		
Общо за група I:	72	276	над 1 година		
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	754	776	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	2 340	762
4. Други вземания, в т.ч.:	110	24	до 1 година	1 456	583
над 1 година			над 1 година	884	179
			- към персонала, в т.ч.:	5	28
Общо за група II:	864	800	до 1 година	5	28
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	18
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	4	
3. Други инвестиции			над 1 година		15
Общо за група III:			- данъчни задължения, в т.ч.:	48	44
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	48	44
- в брой	5	1	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	25	36			
Общо за група III:	30	37	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	2 745	1 276
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	866	1 113	до 1 година	1 861	1 081
			над 1 година	884	194
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			**Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	5 468	4 124	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	5 468	4 124

Дата 30.03.2009

Съставител:

Ръководител: ..... Ирина Димитрова-Серафимова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ ЕАД

0063 Георги Кирилов Георгиев регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ ЕАД

01.01.2008 - 31.12.2008

(в хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	793	1159	(366)	614	469	145
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		121	(121)		260	(260)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Плащания при разпределения на печалби						
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата					11	(11)
8. Други парични потоци от основна дейност	6	115	(109)	5	13	(8)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	799	1395	(596)	619	753	(134)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		932	(932)			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност		15	(15)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		947	(947)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1882	345	1 537	56		56
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1882	346	1 536	56	1	55
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(7)			(79)
Д. Парични средства в началото на периода			37			42
Е. Парични средства в края на периода			30			37

Дата 30.03.2009

Съставител:

Ръководител : .....

"ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ" ЕАД

0063, регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ ЕАД

01.01.2008 - 31.12.2008

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващ оценки на активи и пасиви	Целеви резерви						
				Общи	Специализирани	Други	Печалба	Загуба		
Салдо в началото на отчетния период	2 956			8	1 225			1 340		2 849
1. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.										
увеличение										
намаление										
2. Финансов резултат за текущия период								119		(119)
3. Разпределение на печалба:										
в т.ч. дивиденти										
4. Покриване на загуба										
5. Последващи оценки на дълготрайни материални активи, в т.ч.										
Увеличения										
Намаления										
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.										
Увеличения										
Намаления										
7. Промени в счетоводната политика, грешки и други										
8. Други изменения в собствения капитал								7		(7)
Салдо към края на отчетния период	2 956			8	1 225			1 466		2 723
9. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										
10. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация										
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	2 956			8	1 225			1 466		2 723

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дата 30.03.2009

Съставител:

Ръководител:

Илия Димитров Серафимов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ ЕАД

01.01.2008 - 31.12.2008

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	599	545
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	209	593	а) продукция		
а) суровини и материали	150	131	б) стоки	199	9
б) външни услуги	59	462	в) услуги	400	536
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	117	128	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	97	108	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	20	20	4. Други приходи, в т.ч.:	229	127
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	94	160	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	828	672
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	94	160	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	94	160	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	483	93	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	369	50	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с ф		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	903	974	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		
- отрицателни разлики от промяна на валути			8. Загуба от обичайна дейност	119	332
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	44	30	9. Извънредни приходи		
а) разходи, свързани с предприятия от група			**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	828	672
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	119	332
Общо финансови разходи (6+7)	44	30	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	119	332
8. Печалба от обичайна дейност					
9. Извънредни разходи					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	947	1004			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)					
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	947	1004	**Всичко (Общо приходи + 11)**	947	1004

Дата 30.03.2009

Съставител:

Ръководител: ..... Ивия Димитров Серафимов

ПОЧИВНО ДЕЛО И КВАЛИФИКАЦИЯ

0963 Георги Георгиев Дипломиран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА